

Översiktlig granskning av nämndernas ansvarsutövande 2018

– Grundläggande granskning av styrning och
kontroll samt måluppfyllelse

Mjölby kommun
Mars 2019

Lena Brönnert
*Certifierad
kommunal revisor*

Karolin Hamnér
Kommunal revisor

Ellen Håkansson
Kommunal revisor

Nina Törling
Kommunal revisor

Uppdrag

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar. Revisorerna ska i sin granskning pröva om verksamheten skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom styrelse och övriga nämnder är tillräcklig.

Kommunstyrelse, facknämnder och beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget bör respektive organ bygga upp system och rutiner för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa verktyg tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt och att målen inte nås.

Föreliggande granskning utgör den grundläggande granskningen av styrelsens och nämndernas ansvarstagande för intern styrning och kontroll samt måluppfyllelse. Revisionsobjekten i denna granskning är kommunstyrelsen och samtliga nämnder

Revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna bedriver en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet med tillräcklig intern kontroll. Följande revisionsfrågor ska granskningen besvara:

- Säkerställer kommunstyrelsen/nämnden att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig (intern styrning och kontroll)?
- Vidtar kommunstyrelsen/nämnden tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi (måluppfyllelse – ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet)?

Metod och avgränsning




- Analys av budget, verksamhetsplaner, internbudget, ev dokumenterad riskanalys, internkontrollplan/uppföljningsplan, uppföljningar av ekonomi och verksamhet (ekonomirapporter, chefsrapporter, delårsrapport, preliminär årsredovisning)
- Prövning av ansvarstagandet för intern kontroll och måluppfyllelse sker. Kontrollfrågorna utgör revisionskriterier, dvs bedömningsgrunder som ansvarsutövandet är tillräckligt. I övrigt tillämpas kommunallagen, fullmäktiges beslut om mål och riktlinjer samt styrande dokument som revisionskriterier.

Kommunstyrelsens ansvarsutövande 2018

Sammanfattande bedömning




Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen/övergripande ansvarsutövande av Kommunstyrelsen utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Kommunstyrelsen säkerställer att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig.
- Kommunstyrelsen vidtar delvis tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi. Ekonomiskt resultat för helåret blev ett överskott om 2,3 mkr. Åtagandena uppfylls delvis men finns inga beslut om åtgärder för de mål som inte uppfylls.

Mål och styrning 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	X			En verksamhetsplan för 2018 har tagits av kommunstyrelsen 2017-12-06. Planen utgår från kommunfullmäktiges mål och har sedan brutits ner i åtaganden och aktiviteter för att bidra till kommunfullmäktiges måluppfyllelse. En internkontrollplan har antagits 2017-12-06.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den styrelsens samtliga verksamheter?	X			Beskriver ansvarsområden, åtaganden och aktiviteter som berör KF. Ansvarsområden och åtaganden följer i stort Kommunstyrelsens reglemente.
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	X			Kommunstyrelsen beslutade om detaljbudget 2018-12-06. Detaljbudgeten motsvarar kommunfullmäktiges budget för kommunstyrelsen mål och budget 2018.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens samtliga verksamheter?	X			Budget är uppdelad på respektive avdelning med underposter.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens verksamhet?	X			Det finns åtaganden och aktiviteter med mått, målvärde och senaste utfall.
Har styrelsen fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?	X			Kommunfullmäktige gav nämnderna i uppdrag att anpassa sina respektive reglemente till huvudreglementet för beslut i kommunfullmäktige 2018-11-27. Nämnden har verkställt.




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att Kommunstyrelsen har ett ändamålsenligt system för mål och styrning, av verksamhet och ekonomi. För Kommunstyrelsen finns mätbara uppfoljningsbara verksamhetsmål (åtaganden). Det finns en beslutad detaljerad budget.

Uppföljning och rapportering 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	X			Rapportering av verksamheten sker i delårsrapport, och årsredovisning. Uppföljning av verksamhetsplan och åtaganden har skett 2018-05-31 och för helår. Internkontrollplanen har följts upp helårsvis. Vi har inte iakttagit att det har följts upp vid delårs (som styrmodellen ställer krav på).
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	X			Rapportering av ekonomin sker i delårsrapport och årsredovisning. Prognos har lämnats i mars, maj, augusti och oktober (enligt protokoll.)
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	X			Rapportering tar upp beräknad måluppfyllelse och genomförda aktiviteter och effekter.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	X			Mätetal används för ekonomin i samtliga rapporteringar. Prestationer och kvalite tas upp i delårsrapport och årsredovisning i form av kommunens måluppfyllelse och kommunstyrelsens måluppfyllelse kring sina åtaganden.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	X			

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att kommunstyrelsen har en ändamålsenlig uppföljning och rapportering av verksamhet och ekonomi. Regelbunden rapportering av verksamhet och ekonomi görs enligt styrmodellen. Rapporteringen innehåller måluppfyllelse, effekter och mätetal.

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Vidtar nämnden åtgärder vid befarade avvikelser från de verksamhetsmässiga målen?			X	Det framkommer inte i delårsrapport vad kommunstyrelsen behöver göra för att uppnå sina åtaganden. Det framgår inte av protokoll att nämnden vidtagit åtgärder gällande måluppfyllelse.
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		X		Det framgår inte tydligt i delårsrapporten huruvida kommunstyrelsen beräknas uppfylla sina åtagande (mål) eller inte. Summeras åtagandena utifrån kommunens mål beräknas fyra uppfyllas, två delvis uppfyllas och två inte uppfyllas. I årsredovisning har fyra åtaganden uppfyllts och sex delvis.
Vidtar nämnden åtgärder vid befarade avvikelser från de ekonomiska målen?				Inte aktuellt.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	X			Ekonomiskt överskott enligt årsredovisning om 2,3 mkr. Förklaras framförallt av att förvaltningsgemensamma medel avsatta för konsulttjänster inte har nyttjats fullt ut samt övergång till egen drift av kommunens personalsystem
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?			X	Vi har inte tagit del av styrelsens sammanställning av delårsredovisning för den egna verksamheten.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?			X	

Kommentar/sammanfattande bedömning:


Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att kommunstyrelsen delvis vidtar tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi. Styrelsen når uppsatta mål för ekonomi och beräknas uppnå eller delvis uppnå sina verksamhetsmål. Styrelsen vidtar dock inte åtgärder vid befarande avvikelser från målen, vid delårsrapporteringen, och preciserar inte vad som ska göras och när det ska göras för att målen ska uppfyllas i slutet av året.

Kultur- och fritidsnämndens ansvarsutövande 2018

Sammanfattande bedömning




Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen/övergripande ansvarsutövande av Kultur- och fritidsnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Kultur- och fritidsnämnden har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.
- Kultur- och fritidsnämnden vidtar i allt väsentligt tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi. Nämnden gör ett ekonomiskt överskott per 31 dec 2018. Det åtagande som inte har blivit uppfyllt under verksamhetsåret 2018 beräknas bli uppfyllt under nästa verksamhetsår.

Mål och styrning 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	x			Nämnden har beslutat om åtaganden, mått, målvärden och nyckeltal. En internkontrollplan för år 2018 har antagits.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	x			
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	x			
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	x			
Finns mätbara/uppföljningsbara mål för nämndens verksamhet?	x			
Har nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?	x			Kommunfullmäktige gav nämnderna i uppdrag att anpassa sina respektive reglemente till huvudreglementet för beslut i kommunfullmäktige 2018-11-27. Nämnden har verkställt.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet och ekonomi. Beslutade åtaganden följs av mått, mätetal och nyckeltal i enlighet med styrmodellen.

Uppföljning och rapportering 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	x			Ärenden avseende verksamheten hanteras löpande på nämndens sammanträden. Uppföljningen av åtaganden följer kommunens styrmodell. Internkontrollplanen följs upp helårsvis, vi ha inte iakttagit att detta sker i delårsredovisning (som styrmodellen ställer krav på).
Skер regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	x			Uppföljningen av ekonomi följer kommunens styrmodell. Prognos lämnas i mars, maj, aug, okt och dec.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	x			Rapportering för verksamheten fokuserar på uppföljning av mått, målvärden och nyckeltal och dess effekter på måluppfyllelse. Rapporteringen av ekonomin fokuserar på resultat.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	x			Nämndens åtaganden för att nå kommunfullmäktiges mål följs av mätetal. Mätetal för ekonomi finns. Uppfyllandet av nyckeltal utvärderas vid rapportering.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	x			

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har en tillfredsställande kontroll över både ekonomi och verksamhet genom ändamålsenliga uppföljningar.

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Vidtar nämnden åtgärder vid befarade avvikelser från de verksamhetsmässiga målen?				Inte aktuellt. Se nedanstående kontrollfråga.
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	x			Årsbokslut visar att ett åtagande inte har uppfyllts. Avvikelsen kommenteras och det finns en förklaring till varför åtaganden inte har kunnat uppfyllas. Det beräknas uppfyllas nästa verksamhetsår
Vidtar nämnden åtgärder vid befarade avvikelser från de ekonomiska målen?				Inte aktuellt.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	x			Enligt bokslutsrapport per 31 dec finns ett ekonomiskt överskott vid årets slut.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	x			Vi har t.ex. tagit del av nämndens uppföljning av åtaganden, mått och ekonomi vid delåret som kommenteras.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?				Vi har inte iakttagit att nämnden tilldelar uppdrag om vad som ska göras och när. Vi har heller inte iakttagit att det har funnits behov av det.

Kommentar/sammanfattande bedömning:




Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden vidtar tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål. Nämndens redovisade resultat är i allt väsentligt förenligt med fastställda mål i verksamhetsmässigt och i ett ekonomiskt perspektiv.

Tekniska nämndens ansvarsutövande 2018

Sammanfattande bedömning




Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen/övergripande ansvarsutövande av Tekniska nämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Nämnden i allt väsentligt har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av de verksamhetsmässiga målen och för ekonomin.
- Nämnden bedöms delvis vidta tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi. I begränsad utsträckning beskrivs åtgärder för ekonomiska avvikelser. Ett åtagande beskrivs som ej uppfyllt, men åtagandet kommenteras i protokoll.

Mål och styrning 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	x			Nämnden antog 17-08-31, mål och antaganden för 2018. En internkontrollplan har antagits 17-12-14.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	x			
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	x			En internbudget antogs 2017-12-14 och stämmer mot kommunfullmäktiges mål och budgetdokument.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	x			
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens verksamhet?	x			
Har nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?	x			Kommunfullmäktige gav nämnderna i uppdrag att anpassa sina respektive reglemente till huvudreglementet för beslut i kommunfullmäktige 2018-11-27. Nämnden har verkställt.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden i allt väsentligt följer kommunens styrmodell avseende verksamheten. Styrningen avseende nämndens ekonomi följer styrmodellen.

Uppföljning och rapportering 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	x			Uppföljning av verksamhetsmålen sker vid delår och i årsredovisningen i enlighet med styrmodellen. Måluppfyllelse kommenteras i protokoll 18-09-27 samt i protokoll för 19-02-14. Internkontrollplanen har följts upp vid delår och helårsredovisning.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	x			Ekonomi redovisas i stort sett i enlighet med styrmodellen vad gäller lämnade prognoser under året. Ekonomisk redovisning sker också vid delår och årsredovisning.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	x			Rapportering för verksamheten fokuserar på uppföljning av mått, målvärden och nyckeltal och dess effekter på måluppfyllelse. Rapporteringen av ekonomi fokuserar på resultat.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	x			Mätetal för ekonomi och åtaganden finns.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	x			Delegationsbeslut tas upp i nämnden i samtliga protokoll.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har en tillfredsställande uppföljning och rapportering över sin verksamhet och ekonomi.

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Vidtar nämnden åtgärder vid befarade avvikelser från de verksamhetsmässiga målen?	x			Kommentarer till icke uppfyllt mål finns.
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		x		3 mål bedöms vara uppfyllda, 1 delvis och det icke uppfyllda målet att förvalta kommunens tillgångar kommenteras inte i delår eller årsredovisning men i protokoll 18-09-27.
Vidtar nämnden åtgärder vid befarade avvikelser från de ekonomiska målen?		x		I begränsad utsträckning beskrivs åtgärder i ekonomisk prognos 18-04-26 samt genom delårsrapporten 18-09-27.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	x			Den skattefinansierade verksamheten visar ett resultat på +ca 5 mnkr. Den avgiftsfinansierade verksamheten visar ett underskott om -382 tkr.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måloppfyllelse (efter lämnad rapportering)?		x		Icke uppfyllt mål kommenteras inte i delåret 18-08-31 och i årsredovisningen utan endast i protokoll 18-09-27.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	x			T.ex. uppdrar nämnden att förvaltningen ska återkomma inom kort med info om lagar kring insamling av förpackningar 18-11-29.

Kommentar/sammanfattande bedömning:


Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämndens redovisade resultat inte fullt ut är förenligt med fastställda mål i såväl ekonomiskt som verksamhetsmässigt perspektiv. Vidare bedömer vi att nämnden inte fullt ut har vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål.

Utbildningsnämndens ansvarsutövande 2018

Sammanfattande bedömning




Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen/övergripande ansvarsutövande av Utbildningsnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Nämnden i allt väsentligt har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av de verksamhetsmässiga målen och för ekonomin.
- Nämndens redovisade resultat är delvis förenligt med fastställda mål. Nämnden visar ett helårsresultat på -1,7 mkr och hälften av åtagandena uppfylls. Åtgärder tydliggörs inte i tillräcklig omfattning vid noterade avvikelser.

Mål och styrning 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	x			Nämnden har antagit åtaganden, mått och målvärden för 2018 (2017-08-29 § 71. Internkontrollplanen antogs 2018-01-29.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	x			
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?		x		Enligt protokoll (18-01-29) har tilläggsbudget med procentsats i förhållande till ramen fastslagits, det går i övrigt inte att utröna beloppet.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	x			
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens verksamhet?	x			Mått och målvärden har kopplats till åtaganden.
Har styrelsen/nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?	x			Kommunfullmäktige gav nämnderna i uppdrag att anpassa sina respektive reglemente till huvudreglementet för beslut i kommunfullmäktige 2018-11-27. Nämnden har verkställt.



Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden i allt väsentligt följer kommunens styrmodell avseende styrning av de verksamhetsmässiga målen. Styrningen avseende nämndens ekonomi följer i allt väsentligt styrmodellen.

Uppföljning och rapportering 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	x			Nämnden får rapportering av verksamheten löpande. Internkontrollplanen följs upp 18-08-27 och 2019-02-11, §11, dvs i februari istället för i januari, då inget januarimöte ägde rum.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	x			Ekonomi redovisas i stort sett i enlighet med styrmodellen vad gäller lämnade prognoser under året. I övrigt presenteras ekonomi i delårsrapport samt årsredovisning.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	x			Uppföljning av åtagandena fokuserar på måluppfyllnad. Uppföljning av ekonomi fokuserar på resultat.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	x			Mätetal för ekonomi finns. I delåret används t.ex. mätetal för utvärdering av nyckeltal.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	x			

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden har en i allt väsentligt har tillfredsställande uppföljning och rapportering över sin verksamhet och ekonomi.

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Vidtar nämnden åtgärder vid befarade avvikelser från de verksamhetsmässiga målen?			x	Vi har inte iakttagit i nämndprotokoll att nämnden vidtar åtgärder för avvikelser i nämndens åtaganden som presenteras i delår och årsredovisning.
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?			x	6 icke uppfyllda och 3 uppfyllda mål har redovisats.
Vidtar nämnden åtgärder vid befarade avvikelser från de ekonomiska målen?	x			Nämnden vidtar åtgärder för att uppfylla de ekonomiska målen.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		x		Nämnden visar ett helårsresultat på – 1,7 tkr efter en justering efter migrationsverkets utbetalningar 2019-03-11 § 29 på 5 mkr.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	x			T.ex. finns en sammanställning av mått, målvärde och nyckeltal vid delårsrapportering.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	x			T.ex. ges förvaltningen i uppdrag att vid sammanträdet 26 februari utreda gymnasieutbildning till asylsökande ungdomar.

Kommentar/sammanfattande bedömning:




Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämndens redovisade resultat är inte helt förenligt med fastställda mål och att åtgärder inte tydliggörs i tillräcklig omfattning vid noterade avvikelser. Vidare bedömer vi att nämnden har ett i allt väsentligt tillräckligt system för rapportering av resultat och verksamhet till fullmäktige.

Miljönämndens ansvarsutövande 2018

Sammanfattande bedömning




Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen/övergripande ansvarsutövande av miljönämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Nämnden har i allt väsentligt säkerställt att styrning, uppföljning och kontroll över verksamhet och ekonomi är tillräcklig.
- Nämnden bedöms i allt väsentligt vidta tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet och ekonomi. Helårsresultatet visar på -314 tkr. Alla åtaganden bedöms som uppfylld, förutom ett som är delvis uppfyllt.

Mål och styrning 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	x			En verksamhetsplan för 2018 antogs 2018-01-18 och innehåller åtaganden, mått och målvärden för att bidra till kommunfullmäktiges måluppfyllelse. En internkontrollplan antogs också 2018-01-18.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	x			
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	x			Nämndens budget motsvarar fullmäktiges ram efter tilläggsanslag.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	x			
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens verksamhet?	x			
Har nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?	x			Nytt reglemente 18-09-20. Naturvårdsprogrammet beslutat av Kommunfullmäktige 2013, uppföljning i delåret 18-08-31.




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden i allt väsentligt utövar en tillfredsställande styrning över sin verksamhet.

Uppföljning och rapportering 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?		x		Nämndens delårsredovisning bygger på uppgifter som sammanställdes vid halvåret 2018-06-30 vilket inte är helt förenligt med styrmodellen. Sammanställning finns i delårsrapportering till KS. Vi har tagit del av helårsuppföljning av åtaganden och mått. Internkontrollplanen har följs upp i september och i oktober, vilket inte är helt förenligt med styrmodellens anvisning.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	x			Ekonomi redovisas i stort sett i enlighet med styrmodellen vad gäller lämnade prognoser under året. I övrigt presenteras ekonomi i delårsrapport samt årsredovisning.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?		x		Uppföljning av verksamhet och ekonomi med fokus på fullmäktiges måluppfyllnad och resultat kan utvecklas i halvårsuppföljning.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	x			
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	x			

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden delvis utövar kontroll över sin verksamhet genom ändamålsenlig uppföljning.

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Vidtar nämnden åtgärder vid befarade avvikelser från de verksamhetsmässiga målen?			x	
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	x			5 har bedömts som uppfyllda och ett har bedömts som delvis uppfyllt.
Vidtar nämnden åtgärder vid befarade avvikelser från de ekonomiska målen?	x			Förvaltningen fick i uppdrag att ta fram åtgärder till ekonomiskt underskott, vilket presenterades i maj.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?			x	Miljönämnden visar ett resultat på -314 tkr
Sker en strukturerad värdering av resultat och måloppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	x			Vi har tagit del av underlag till nämndes helårsuppföljning av åtaganden och ekonomi.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	x			Förvaltningen fick t.ex i uppdrag att vidta åtgärder och konsekvensbedömning för ekonomiskt underskott.

Kommentar/sammanfattande bedömning:




Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden i allt väsentligt har vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål eftersom nämndens redovisade resultat är i stort sett förenligt med fastställda mål. Vi noterar att nämnden redovisar ett ekonomiskt underskott om -314 tkr vid årets slut.

Byggnads- och räddningsnämndens ansvarsutövande 2018

Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen/övergripande ansvarsutövande av Bygg- och räddningsnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Byggnads- och räddningsnämnden utövar en i allt väsentligt tillfredsställande styrning över sin verksamhet och ekonomi.
- Byggnads- och räddningsnämnden bedöms delvis ha vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende ekonomi och verksamhet. Nämnden som helhet redovisar ett ekonomiskt underskott vid årets slut (räddningstjänst -702 tkr, byggnadskontor +300 tkr). Nämnden uppfyller inte alla åtaganden, men vissa yttre händelser kopplat till målen är svåra för nämnden att påverka.

Mål och styrning 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?	x			Nämnden har beslutat om åtaganden, mått och målvärden i protokoll vid sammanträde 2017-09-25. Internkontrollplan har antagits 2017-12-11.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	x			Åtaganden finns och är allmänt formulerade.
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	x			Budget för både byggnadskontoret och räddningstjänsten motsvarar fullmäktiges ram.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	x			
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens verksamhet?	x			Nämnden följer nyckeltal kopplade till framförallt myndighetsutövningen.
Har nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?	x			Kommunfullmäktige gav nämnderna i uppdrag att anpassa sina respektive reglemente till huvudreglementet för beslut i kommunfullmäktige 2018-11-27. Uppdraget har verkställts.




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden utövar en i allt väsentligt tillfredsställande styrning över sin verksamhet och ekonomi. Beslutade åtaganden följs av mått, mätetal och nyckeltal.

Uppföljning och rapportering 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?	x			Nämnden får regelbundna verksamhetsrapporter från byggnadskontoret och räddningstjänsten löpande under verksamhetsåret. Uppföljning av åtaganden och internkontroll sker i slutet av verksamhetsåret för båda kontoren och inte vid delårsrapportering vilket inte helt är förenligt med kommunens styrmodell.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	x			Ekonomi redovisas i stort sett i enlighet med styrmodellen vad gäller lämnade prognoser under året. I övrigt presenteras ekonomi i delårsrapport samt årsredovisning. Det uppges att redovisningen sker muntligen för byggnadskontoret om inte nämnden efterfrågat annat.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?		x		Den ekonomiska uppföljningen fokuserar på måluppfyllelse och resultat. Verksamhetsrapporter som kopplats till nämndens åtaganden och mål kan förtydligas.
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	x			Budgetutfallet presenteras i förhållande till helårsbudgeten och kommentarer till utfall lämnas vid prognoser. Nyckeltal redovisas vid delårsupprapportering och bokslut.
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	x			

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden i allt väsentligt har ett ändamålsenligt system för uppföljning och kontroll över verksamheten. Uppföljning av åtaganden och internkontroll bedöms kunna förbättras då uppföljningen inte helt följer kommunens styrmodell. Rapporteringen av ekonomi följer kommunens styrmodell på ett tillfredsställande sätt, liksom rapportering av beslut fattade på delegation.

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Vidtar nämnden åtgärder vid befarade avvikelser från de verksamhetsmässiga målen?		x		Vi har inte iakttagit åtgärder för avvikelser vad gäller det verksamhetsmässiga mål för byggnadskontoret som inte uppfylls (antal antagna detaljplaner). Enligt uppgift kan nämnden dock inte påverka vissa händelser, exempelvis överprövningar av detaljplaner. För räddningstjänsten finns inga befarade avvikelser.
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		x		Båda åtagandena för Räddningstjänst har uppfyllts. 1 av 3 åtagande för Byggnadskontoret har inte uppfyllts.
Vidtar nämnden åtgärder vid befarade avvikelser från de ekonomiska målen?	x			Vid delårsuppföljningen för räddningstjänsten finns ett underskott rapporterat om 792 tkr och kommentarer och åtgärder för underskottet finns. För byggnadskontoret redovisas ett överskott om 1,1 mkr i delårsrapporteringen.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		x		Räddningstjänst rapporterar ett underskott om 702 tkr vid årets slut. Byggnadskontoret rapporterar ett överskott om ca 300 tkr i årsredovisningen.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	x			Värdering av resultat och måluppfyllelse sker vid delårsrapportering och årsbokslut.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	x			Byggnads- och räddningsnämnden har gett byggnadskontoret i uppdrag att kvartalsvis redovisa situationen för detaljplanarbetet.

Kommentar/sammanfattande bedömning:




Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är nämnden delvis har en tillfredsställande redovisning av måluppfyllelse. Nämnden har delvis vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende ekonomi då nämnden som helhet redovisar ett ekonomiskt underskott vid årets slut. Vi har inte iakttagit att nämnden har vidtagit åtgärder för att komma tillrätta med byggnadskontorets verksamhetsmässiga mål som befaras att inte uppnås, vi noterar dock att vissa händelser är svåra för nämnden att påverka.

Omsorgs- och socialnämndens ansvarsutövande 2018

Sammanfattande bedömning




Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen/övergripande ansvarsutövande av omsorgs- och socialnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Omsorgs- och socialnämnden utövar en i allt väsentligt tillfredsställande styrning över sin verksamhet.
- Omsorgs- och socialnämnden vidtar inte tillräckliga åtgärder för att nå fastställda mål avseende ekonomin. Enligt årsredovisningen redovisar nämnden ett ekonomiskt underskott om -16 mkr. Vi bedömer att nämnden inte vidtar tillräckliga åtgärder för att nå de tre åtagandena som inte uppfylls.

Mål och styrning 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?		x		Nämnden antog åtagandena för 2018 2017-08-29 § 118. 2018-03-14 beslutar nämnden om verksamhetsplanen för 2018 vilken till viss del innehåller mått och målvärden. En internkontrollplan har antagits 2017-12-19.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	x			
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	x			Detaljbudget fastställs 2017-11-21 § 172. Överensstämmer med fullmäktiges ram.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	x			
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens verksamhet?		x		Nämnden har fattat beslut om åtaganden för att nå fullmäktiges mål 2017-08-29. 2018-03-14 beslutar nämnden om verksamhetsplanen för 2018 vilken till viss del innehåller mått och målvärden. Detta är inte helt förenligt med kommunens styrmodell.
Har nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?	x			Kommunfullmäktige gav nämnderna i uppdrag att anpassa sina respektive reglemente till huvudreglementet för beslut i kommunfullmäktige 2018-11-27. Har verkställts.




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden utövar en i allt väsentligt tillfredsställande styrning över sin verksamhet. Enligt styrmodellen ska åtaganden och mått fastställas samtidigt, vilket inte har efterlevts för de verksamhetsmässiga målen.

Uppföljning och rapportering 2018				Kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?		x		Ärenden avseende verksamheten hanteras löpande på nämndens sammanträden. Uppföljning av åtagande och internkontrollplan görs inte vid delår i enlighet med styrmodellen. Planen för intern kontroll följs upp per september månad men ska enl. styrmodellen ske per aug. Uppföljning av verksamhetsplanen, dvs åtagandena, sker i oktober månad, det ska enl styrmodellen ske per aug.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?	x			Månatliga uppföljningar, delårsredovisning och årsbokslut visar prognos och ekonomiskt utfall.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	x			
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	x			
Får nämnden återrapportering av beslut som fattats på delegation?	x			

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden utövar en i allt väsentligt tillräcklig kontroll över sin verksamhet. Uppföljning av internkontroll och åtaganden bedöms inte tillfullo följa kommunens styrmodell. Uppföljning i övrigt avseende ekonomi och verksamhet bedöms ske tillfredsställande.

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Vidtar nämnden åtgärder vid befarade avvikelser från åtaganden?			x	Vi har inte iakttagit att åtgärder har vidtagits vid befarade avvikelser.
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		x		Enligt årsredovisningen är 3 åtaganden ej uppfyllda, 2 är delvis uppfyllda och 5 bedöms som uppfyllda.
Vidtar nämnden åtgärder vid befarade avvikelser från de ekonomiska målen?	x			Exempelvis ger nämnden förvaltningen i uppdrag att presentera effektiviseringsåtgärder vid sammanträde 2018-04-24
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?			x	Årsredovisningen och budgetuppföljning per 31 dec redovisar nämnden ett ekonomiskt underskott om -16mkr.
Sker en strukturerad värdering av resultat och måloppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	x			Uppföljning visar analys av resultat, vidtagna och kommande åtgärder.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	x			Verksamhetsplanen visar vad som ska göras inom olika åtaganden. Insatserna riktas mot verksamhet/er. Åtgärder/uppdrag under verksamhetsåret med anledning prognostiserad ekonomisk avvikelse ges av nämnden i april månad.

Kommentar/sammanfattande bedömning:




Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämndens ekonomiska resultat inte är förenligt med fastställd budget. Resultatet avseende uppfyllda åtaganden bedöms som delvis förenligt med fastställda mål. Nämnden bedöms inte vidta tillräckliga åtgärder för att komma tillrätta med ekonomiska mål eller åtaganden.

Valnämndens ansvarsutövande 2018

Sammanfattande bedömning




Vår sammanfattande bedömning av den grundläggande granskningen/övergripande ansvarsutövande av Valnämnden utifrån våra revisionsfrågor är att:

- Valnämnden delvis utövar tillräcklig styrning, uppföljning och ledning över sin verksamhet. Nämnden har en fastslagen budget men har inte fastslagit mål för sin verksamhet.
- Valnämnden vidtar tillräckliga åtgärder för att nå en budget i balans då det finns ett ekonomiskt överskott om 300 tkr vid årets slut.

Mål och styrning 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges uppdrag?			x	Nämnden har inte antagit åtaganden, mått och målvärden för sin verksamhet. Nämnden har inte beslutat om en internkontrollplan.
Är planen heltäckande, d v s omfattar den nämndens samtliga verksamheter?				Inte aktuellt.
Har nämnden antagit en internbudget för sin verksamhet som motsvarar fullmäktiges ram?	x			Antagen budget 2018-03-02 § 3 överensstämmer med fullmäktiges tilldelade ram.
Är budgeten heltäckande, d v s omfattar den styrelsens/nämndens samtliga verksamheter?	x			Budgeten är uppdelad i olika verksamhetsområden.
Finns mätbara/uppfoljningsbara mål för nämndens verksamhet?			x	Vi har inte iakttagit att det finns mål för verksamheten.
Har nämnden fångat upp och verkställt eventuella särskilda uppdrag från fullmäktige?	x			Kommunfullmäktige gav nämnderna i uppdrag att anpassa sina respektive reglemente till huvudreglementet för beslut i kommunfullmäktige 2018-11-27. Det har verkställts.




Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden delvis har en tillräcklig styrning av sin verksamhet. Nämnden har en fastslagen budget men har inte fastslagit åtaganden, mått, målvärden för verksamheten.

Uppföljning och rapportering 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller verksamhet?		x		Rapportering av verksamhet sker vid nämndsammanträden.
Sker regelbunden och heltäckande rapportering vad gäller ekonomi?		x		Vid sammanträde i december 2018 redovisas uppföljning av ekonomi. Ekonomisk uppföljning sker inte vid delårsredovisning men det redovisas i årsredovisning.
Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?			x	
Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?		x		Mätetal används vid uppföljning av ekonomi men inte av verksamhet.
Får nämnden återrapporering av beslut som fattats på delegation?			x	

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden delvis utövar en tillräcklig kontroll över sin verksamhet. Nämnden får regelbunden verksamhetsuppföljning på sammanträden. Uppföljning av ekonomi och verksamhet bedöms delvis göras i tillräcklig utsträckning. Uppföljningen fokuserar inte på måluppfyllelse och effekter.

Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige 2018				Eventuella kommentarer/noteringar
Vidtar nämnden åtgärder vid befarade avvikelser från de verksamhetsmässiga målen?				Inte aktuellt. Nämnden har inte beslutat om verksamhetsmässiga mål eller internkontrollplan.
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?				Se ovan.
Vidtar nämnden åtgärder vid befarade avvikelser från de ekonomiska målen?				Inte aktuellt.
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	x			Redovisar överskott 300 tkr i årsredovisningen.
Skер en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?			x	Vi har inte iakttagit en strukturerad värdering av resultat och mål i delår eller årsredovisning.
Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	x			Nämnden har vid några tillfällen preciserat vad som ska göras och av vem.

Kommentar/sammanfattande bedömning:

Vår bedömning, utifrån vår översiktliga granskning, är att nämnden delvis har ett ändamålsenligt system för återrapportering av resultat till fullmäktige. Nämnden rapporterar inte ekonomisk eller verksamhetsmässig måluppfyllelse vid delårsrapport. Nämnden bedöms vidta tillräckliga åtgärder för att ha en budget i balans då nämnden rapporterar ett ekonomiskt överskott vid årets slut.